

میں نے
اس کے لئے
کچھ نہیں کیا
تو میری

السادة / هيئة الأوراق المالية
دائرة الإفصاح

التاريخ: 2016 / 03 / 27
الرقم: خ / 012 / 2016

الموضوع: البيانات المالية الموحدة كما في بتاريخ 2015/12/31

تحية طيبة وبعد،،،

نرفق لكم طيا البيانات المالية الموحدة كما في 2015/12/31 وتقرير مدقي الحسابات المستقلين لشركة أبعاد الأردن والإمارات للإستثمار التجاري .

شاكرين لكم تقديركم الكريم وحسن تعاونكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،



ميشيل الصايغ
رئيس مجلس الإدارة



شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
٤	- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٦	- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
١٥ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير مدققى الحسابات المستقلين

السادة مساهمي

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكلاً من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرفقة والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية المرفقة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية المرفقة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيّنات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المرفقة. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية المرفقة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية المرفقة وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي إعتقادنا أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المرفقة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٨ شباط ٢٠١٦



شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٧,٧٣٩	٥,٥٤٦	٣	ممتلكات ومعدات
٧,٧٦٢,٦٣١	٧,٧٥٣,٤٢٩	٤	استثمارات عقارية
٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٩,٨٣٧	٥٩,٨٣٧		مشاريع تحت التنفيذ
٨,٦٥٠,٢٠٧	٨,٣١٨,٨١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٦,٥٣٥	٣٢,٢٢٣	٦	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٠٤	٢,٢٠٤	٧	النقد وما في حكمه
٣٩,٩٣٩	٣٤,٤٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٦٩٠,١٤٦	٨,٣٥٣,٢٣٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(١,٧٦٢,٦٢١)	(١,٩٢٥,٣٦٦)		خسائر متراكمة
٨,٢٣٧,٣٧٩	٨,٠٧٤,٦٣٤		مجموع حقوق مساهمي الشركة
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠		حقوق غير المسيطرين
٨,٣٤٧,٣٧٩	٨,١٨٤,٦٣٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١٢٢,٤٣٧	٩٧,٦١٤		أوراق دفع
٦٧,٧٦٨	٢٦,٤٢٩	٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	١٣	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢,٥٦٢	٢,٥٦٢		أمانات رديات المساهمين
٣٤٢,٧٦٧	١٦٨,٦٠٥		مجموع المطلوبات
٨,٦٩٠,١٤٦	٨,٣٥٣,٢٣٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
٣,١٩٢	-	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢١٢,٥٦٦)	(١٣٤,٦١٧)	١٠ مصاريف إدارية
(١٣,٧٨٩)	(١٠,١٨٨)	فوائد وعمولات بنكية
٥,٩٨٣	-	فوائد ودائع بنكية
-	(١٧,٩٤٠)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٢١٧,١٨٠)	(١٦٢,٧٤٥)	الخسارة والدخل الشامل للسنة
		وتعود إلى :
(٢١٧,١٨٠)	(١٦٢,٧٤٥)	مساهمي الشركة
-	-	حقوق غير المسيطرين
(٢١٧,١٨٠)	(١٦٢,٧٤٥)	
(١,٠٢٢)	(١,٠١٦)	١١ حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	خسائر متركمة	مجموع حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	المجموع
٢٠١٥/١/١ الرصيد كما في إجمالي الدخل الشامل للسنة	(١,٧٦٢,٦٢١)	٨,٢٣٧,٣٧٩	١١٠,٠٠٠	٨,٣٤٧,٣٧٩
٢٠١٥/١٢/٣١ الرصيد كما في إجمالي الدخل الشامل للسنة	(١,٦٢,٧٤٥)	(١,٦٢,٧٤٥)	-	(١,٦٢,٧٤٥)
	(١,٩٢٥,٣٦٦)	٨,٠٧٤,٦٣٤	١١٠,٠٠٠	٨,١٨٤,٦٣٤
٢٠١٤/١/١ الرصيد كما في إجمالي الدخل الشامل للسنة	(١,٥٤٥,٤٤١)	٨,٤٥٤,٥٥٩	١٥٠,٠٠٠	٨,٦٠٤,٥٥٩
٢٠١٤/١٢/٣١ الرصيد كما في إجمالي الدخل الشامل للسنة	(٢١٧,١٨٠)	(٢١٧,١٨٠)	-	(٢١٧,١٨٠)
	-	-	(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)
	(١,٧٦٢,٦٢١)	٨,٢٣٧,٣٧٩	١١٠,٠٠٠	٨,٣٤٧,٣٧٩

٢٠١٤/١/١ الرصيد كما في إجمالي الدخل الشامل للسنة
دفعات مقدمة علي حساب زيادة رأس المال الشركة التابعة
٢٠١٤/١٢/٣١ الرصيد كما في

٣٣ إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقر أجمعياً

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢١٧,١٨٠)	(١٦٢,٧٤٥)	خسارة السنة
١١,٥٤٧	٤,٢٥٣	استهلاكات
-	١٧,٩٤٠	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
		التغير في رأس المال العامل
٢٤,٣٠٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٢٠,٠٠٠	-	شيكات برسم التحصيل
٥,٩٩٥	٤,٣١٢	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٣,٠٧٣)	(٤١,٣٣٩)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧,٥٦٣)	(٢٤,٨٢٣)	أوراق دفع
(٩٥,٩٦٦)	(٢٠٢,٤٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
-	٩,٢٠٢	إستثمارات عقارية
-	٣٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٢٧,٦٣٧)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(٢٧,٦٣٧)	٣٠٩,٢٠٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٥٠,٠٠٠	(١٠٨,٠٠٠)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(٤٠,٠٠٠)	-	دفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال لشركة تابعة
(٢,١٣٥)	-	أمانات رديات المساهمين
١٠٧,٨٦٥	(١٠٨,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
(١٥,٧٣٨)	(١,٢٠٠)	التغير في النقد وما في حكمه
١٩,١٤٢	٣,٤٠٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٤٠٤	٢,٢٠٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٢ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٤٣٤) وحصلت على حق الشروع بالعمل في شهر أيلول ٢٠٠٧. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. من أهم غايات الشركة إقامة وإنشاء مشاريع الإسكان بكافة أنواعها وغاياتها السكنية والتجارية والصناعية والاستثمارية وبيعها أو تأجيرها. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن. تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٦، وتتطلب هذه البيانات موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

إسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
شركة واحة أبعاد للاستثمار ذ.م.م	الاستثمار في المجالات العقارية	٥,٠٠٠	١٠٠%	الأردن
شركة سما أبعاد للاستثمار ذ.م.م	الاستثمار في المجالات العقارية	٣,٢٣٤,٤٤٤	١٠٠%	الأردن

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيقها :

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة (تعديلات)	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤)	حسابات التأجيل التنظيمية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٨

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والنيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد للسنة .
- تستعين الشركة بمقيمين عقاريين مرخصين للحصول عن تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

ديكورات	١٠ %
أثاث ومفروشات	١٠ %
وسائط نقل	١٥ %
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٢٥ %
أجهزة مكتبية وتكييف	١٠ %

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٣ . ممتلكات ومعدات

ديكورات	أثاث ومفروشات	وسائط نقل	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	أجهزة مكتبية وتكييف	المجموع
الكلفة:					
٦٨,٨٩٩	٢٦,٦٣٨	٢٦,٤٨٧	٣٣,٢٧٨	٦,٦٨٩	١٦١,٩٩١
(٦٦,٠٦٤)	(٨٧٦)	-	-	(٤,٦٩٠)	(٧١,٦٣٠)
٢,٨٣٥	٢٥,٧٦٢	٢٦,٤٨٧	٣٣,٢٧٨	١,٩٩٩	٩٠,٣٦١
الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١					
إستبعادات					
الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١					
الاستهلاك المتراكم:					
٥٠,٥٢٧	١٩,٤٣٨	٢٦,٤٨٦	٣٣,٢٧٧	٤,٥٢٤	١٣٤,٢٥٢
١,٣٨٣	٢,٥٩١	-	-	٢٧٩	٤,٢٥٣
(٤٩,٥٤٨)	(٦٢٤)	-	-	(٣,٥١٨)	(٥٣,٦٩٠)
٢,٣٦٢	٢١,٤٠٥	٢٦,٤٨٦	٣٣,٢٧٧	١,٢٨٥	٨٤,٨١٥
٤٧٣	٤,٣٥٧	١	١	٧١٤	٥,٥٤٦
الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١					
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١					
الكلفة:					
٦٨,٨٩٩	٢٦,٦٣٨	٢٦,٤٨٧	٣٣,٢٧٨	٦,٦٨٩	١٦١,٩٩١
٦٨,٨٩٩	٢٦,٦٣٨	٢٦,٤٨٧	٣٣,٢٧٨	٦,٦٨٩	١٦١,٩٩١
الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١					
الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١					
الاستهلاك المتراكم:					
٤٣,٦٣٦	١٦,٧٧٤	٢٥,١٦٢	٣٣,٢٧٧	٣,٨٥٦	١٢٢,٧٠٥
٦,٨٩١	٢,٦٦٤	١,٣٢٤	-	٦٦٨	١١,٥٤٧
٥٠,٥٢٧	١٩,٤٣٨	٢٦,٤٨٦	٣٣,٢٧٧	٤,٥٢٤	١٣٤,٢٥٢
١٨,٣٧٢	٧,٢٠٠	١	١	٢,١٦٥	٢٧,٧٣٩
الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١					
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٤/١٢/٣١					

٤ . استثمارات عقارية

- بلغت القيمة العادلة المقدرة للاستثمارات العقارية (الأراضي) ٧,٨٨٧,٤٢٢ دينار أردني كما في نهاية عام ٢٠١٥، وذلك من واقع تقدير مقدر عقاري مرخص.
- قامت وزارة النقل بإستملاك بعض الأجزاء من قطع الأراضي التي تملكها الشركة في منطقة الصفواي البادية الشمالية في المفرق، وقد تقدمت الشركة بطلب لتقدير التعويض العادل التي تستحقه لقاء الأجزاء المستملكة.

٥ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يمثل هذا البند استثمار الشركة بما نسبته ٢,٢٧% في رأسمال شركة العقبة للتعليم محدودة المسؤولية، ويظهر الاستثمار بالكلفة لتعذر قياس القيمة العادلة له بموثوقية كافية.

٦ . ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٨,٤٦٠	٢٧,٧١٩	دفعات مقدمة
٦,٦٨٦	٢,٧٤٦	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٠٨٩	١,٠٥٨	أمانات ضريبة دخل
٣٠٠	٧٠٠	تأمينات مستردة
٣٦,٥٣٥	٣٢,٢٢٣	

٧. النقد وما في حكمه

٢٠١٤	٢٠١٥	
٨٢١	-	النقد في الصندوق
٢,٥٨٣	٢,٢٠٤	حسابات جارية لدى البنوك
٣,٤٠٤	٢,٢٠٤	

٨. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٠) مليون دينار أردني مقسم إلى (١٠) مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

٩. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٤,٤٠٠	٢٢,٤٨٩	مصاريف مستحقة
٥١,٨٩٦	٢,٩٥٦	ذمم دائنة
١,٣٠٣	٧٧٤	مخصص ضمان اجتماعي
١٦٩	٢١٠	أمانات ضريبة دخل
٦٧,٧٦٨	٢٦,٤٢٩	

١٠. مصاريف إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠٤,٤٣٤	٦٦,٤٠١	رواتب وأجور وملحقاتها
١٤,٩٢٠	١٣,٣٦١	رسوم ورخص وإشتراكات
٢٨,٨٩٠	١٢,٧٤٧	إيجارات
٢٠,١٠٧	١٢,٢٦٢	أتعاب مهنية
١٤,٢٥٠	١١,٠٠٠	تتقلات أعضاء مجلس الإدارة
١١,٥٤٧	٤,٢٥٣	استهلاكات
٣,١٥٢	٣,٨٧٩	كهرباء ومياه
٢,٠٩٣	٢,٧٢٣	بريد وهاتف وإنترنت
٣,١٣٠	١,٢٢١	دعاية وإعلان
١,١٤٣	٨٥٧	قرطاسية ومطبوعات
١,٣٠٩	٣٣٤	ضيافة ونظافة
-	٥٨	عمولات بنكية
٧,٥٩١	٥,٥٢١	متنوعة
٢١٢,٥٦٦	١٣٤,٦١٧	

١١. حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١٤	٢٠١٥	
(٢١٧,١٨٠)	(١٦٢,٧٤٥)	خسارة السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٢٢)	(٠,٠١٦)	

١٢. رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ٤٣,٩٨٢ دينار لعام ٢٠١٥، مقابل ٥١,٩٠٠ دينار لعام ٢٠١٤.

١٣. التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يلخص الجدول التالي التعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال عام ٢٠١٥:

الرصيد القائم	طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	اسم الجهة
٤٢,٠٠٠	تمويلي	٤٢,٠٠٠	رئيس مجلس الإدارة	السيد ميشيل الصايغ

١٤. القطاع التشغيلي

تمارس الشركة نشاط الاستثمار في الأوراق المالية ونشاط الاستثمار في العقارات ضمن حدود المملكة الأردنية الهاشمية فقط، وذلك كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣,١٩٢	-	الايادات المتأتية من نشاط الاستثمار في الأوراق المالية
٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	موجودات نشاط الاستثمار في الأوراق المالية
٧,٧٦٢,٦٣١	٧,٧٥٣,٤٢٩	موجودات نشاط الاستثمار في العقارات

١٥. الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام (من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٤) ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥، بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

١٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه وذمم وأرصدة مدينة أخرى، وتتضمن المطلوبات المالية ذمم وأرصدة دائنة أخرى وأمانات رديات المساهمين وأوراق الدفع.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار. تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٢٠١٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٢٠١٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وتري إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية الموحدة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني، فإنه لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أوراق الدفع	٩٧,٦١٤	-	٩٧,٦١٤
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٦,٤٢٩	-	٢٦,٤٢٩
أمانات رديات المساهمين	٢,٥٦٢	-	٢,٥٦٢
	١٦٨,٦٠٥	-	١٦٨,٦٠٥
٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أوراق الدفع	١٢٢,٤٣٧	-	١٢٢,٤٣٧
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٦٧,٧٦٨	-	٦٧,٧٦٨
أمانات رديات المساهمين	٢,٥٦٢	-	٢,٥٦٢
	٣٤٢,٧٦٧	-	٣٤٢,٧٦٧

١٧. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.